



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 17 marca 2014 r.

Znak: WK-6102/2/4/14

Pani
Violetta Trzcina
Dyrektor Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego
dla Dzieci Słabo Widzących i Niewidomych
im. Zofii Książek-Bregułowej
w Dąbrowie Górniczej

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 28 stycznia do 11 lutego 2014 r., kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci Słabo Widzących i Niewidomych im. Zofii Książek-Bregułowej w Dąbrowie-Górniczej, zwanym dalej Ośrodkiem, za okres od 1 stycznia 2010 r. do 11 lutego 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 lutego 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

- *W 2013 r. dokonano wydatków w wysokościach przekraczających limity planu finansowego wydatków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Słabo Widzących i Niewidomych w Dąbrowie Górniczej w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Powyższe stwierdzono w 36 przypadkach wydatków dokonanych w 2013 r. na łączną kwotę 38.183,18 zł. Zgodnie z zasadą gospodarki finansowej określonej w art. 44 ust. 1 pkt 3 i w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność, stosownie do art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, ponosiła p. Violetta Trzcina – Dyrektor

Ośrodka, która również zatwierdziła do zapłaty dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym.

Wniosek nr 1

Przestrzegać zasad gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków w Ośrodku, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 i w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2013 r. Główny Księgowy Ośrodka nieprawidłowo dokonał kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym jednostki poprzez złożenie podpisu na dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w dniu dokonania wydatku w planie finansowym.*

Powyższe świadczy o nieprawidłowym wypełnianiu obowiązków wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którymi głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Powyższe stwierdzono w 36 przypadkach wydatków dokonanych w 2013 r., które dotyczyły w szczególności: faktury nr FVS/13/03/013 z dnia 15 marca 2013 r., rozliczenia zaliczki nr 415 z dnia 15 maja 2013 r. w związku z zagraniczną podróżą służbową pracownika, list wypłat wynagrodzeń pracowników w miesiącach październiku, listopadzie oraz grudniu 2013 r.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad Głównym Księgowym Ośrodka w zakresie kontroli zgodności operacji gospodarczej z planem finansowym jednostki, stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości jednostki wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora Ośrodka: Nr 16/2009/2010 z dnia 26 maja 2010 r., Nr 9/2010/2011 z dnia 3 stycznia 2011r., Nr 11/2010/2011 z dnia 28 lutego 2011 r., nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe było wymagane przepisem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

Przygotowanie projektów przepisów regulujących zasady rachunkowości należało do Głównego Księgowego Ośrodka. Natomiast stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości należały do p. Violetty Trzcina – Dyrektora Ośrodka.

Wniosek nr 3

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Ośrodka o opis wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *W dokumentacji dotyczącej pracowników Ośrodka brak było dokumentów poświadczających uzyskanie pisemnej zgody pracowników na wypłacanie wynagrodzenia za pracę w innej formie niż do rąk pracownika. Wśród 65 dokumentów objętych próbą kontrolną, w 14 dokumentach (kserokopie części umowy z banku, formularz z wpisanym numerem rachunku bankowego, odręcznie napisany na kartce rachunek bankowy) wskazano rachunek bankowy, na który miały być przekazywane środki pieniężne, z tytułu wynagrodzenia pracownika bez daty i podpisu pracownika, a w 24 dokumentach brak było daty ich sporządzenia. Zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), pracodawca jest obowiązany wypłacać wynagrodzenie w miejscu, terminie i czasie określonym w regulaminie pracy lub w innych przepisach prawa pracy. Wypłaty wynagrodzenie dokonuje się w formie pieniężnej: częściowe spełnienie wynagrodzenia w innej formie niż pieniężna jest dopuszczalne tylko wówczas, gdy przewidują to ustawowe przepisy prawa pracy lub układ zbiorowy pracy. Obowiązek wypłacenia wynagrodzenia może być spełniony w inny sposób niż do rąk pracownika, jeżeli tak stanowi układ zbiorowy pracy lub pracownik uprzednio wyrazi na to zgodę na piśmie.*

Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Ośrodka należało do samodzielnego referenta, który podlegał bezpośrednio p. Violetcie Trzcina – Dyrektorowi Ośrodka.

Natomiast sprawy związane ze sporządzaniem list płac pracowników Ośrodka oraz sporządzanie przelewów z poborami do systemu bankowości elektronicznej należało do referenta, który podlegał bezpośrednio Głównemu Księgowemu Ośrodka.

Wniosek nr 4

Opracować jednolity dokument w celu pozyskiwania pisemnej zgody pracowników Ośrodka na wypłacanie wynagrodzenia za pracę w innej formie niż do rąk pracownika, stosownie do postanowień wynikających z art. 86 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej